

Số: 3127/TCT-KK

Hà Nội, ngày 14 tháng 07 năm 2017

V/v kê khai thuế giá trị gia tăng trường
hợp xuất hoá đơn điều chỉnh thuế suất
cho các hoá đơn đã kê khai

Kính gửi: Công ty CP XNK Châu Á Thái Bình Dương
(Đ/c: Nhà N6 – số 25 Láng Hạ, Phường Thành Công, Q. Ba Đình, TP. Hà Nội)

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 0407/2017/APC ngày 04/07/2017 và công văn số 2405-2017/APC ngày 24/05/2017 của Công ty CP XNK Châu Á- Thái Bình Dương đề nghị hướng dẫn kê khai thuế giá trị gia tăng trường hợp xuất hoá đơn điều chỉnh thuế suất cho các hoá đơn đã kê khai thuế. Về việc này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

- Căn cứ khoản 3 Điều 20 Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/03/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn về xử lý đối với hoá đơn đã lập:

“Trường hợp hóa đơn đã lập và giao cho người mua, đã giao hàng hóa, cung ứng dịch vụ, người bán và người mua đã kê khai thuế, sau đó phát hiện sai sót thì người bán và người mua phải lập biên bản hoặc có thoả thuận bằng văn bản ghi rõ sai sót, đồng thời người bán lập hoá đơn điều chỉnh sai sót. Hoá đơn ghi rõ điều chỉnh (tăng, giảm) số lượng hàng hoá, giá bán, thuế suất thuế giá trị gia tăng..., tiền thuế giá trị gia tăng cho hoá đơn số..., ký hiệu... Căn cứ vào hoá đơn điều chỉnh, người bán và người mua kê khai điều chỉnh doanh số mua, bán, thuế đầu ra, đầu vào. Hoá đơn điều chỉnh không được ghi số âm (-).”

Căn cứ quy định nêu trên, trường hợp Công ty CP XNK Châu Á - Thái Bình Dương đã xuất hoá đơn và giao hàng hoá cho bên mua. Bên bán và bên mua đã thực hiện kê khai thuế GTGT theo quy định. Sau đó phát hiện sai sót thì bên bán và bên mua phải lập biên bản hoặc có thoả thuận bằng văn bản ghi rõ sai sót và lập hoá đơn điều chỉnh sai sót.

Căn cứ hoá đơn xuất điều chỉnh bên bán và bên mua kê khai điều chỉnh vào kỳ tính thuế phát sinh hoá đơn điều chỉnh.

Tổng cục Thuế thông báo Công ty CP XNK Châu Á - Thái Bình Dương biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Website TCT;
- Lưu: VT, KK. (3b) 6

TL. TỔNG CỤC TRƯỞNG
KT. VỤ TRƯỞNG VỤ KÊ KHAI VÀ KÊ TOÁN THUẾ
PHÓ VỤ TRƯỞNG



Nguyễn Thị Thu Phương